



MD-2005, mun. Chișinău, str. Cosmonauților, 7  
www.mf.gov.md, tel. (022) 26-25-23, fax 022-26-25-17

28.04.15 nr. 11/1-2-09/5961  
La nr. 07/1-1914 din 23.12.14.

Curtea de Conturi  
a Republicii Moldova

Cu privire la executarea hotărârii  
Curții de Conturi nr.55 din 08 decembrie 2014

Ministerul Finanțelor a examinat Raportul auditului conformității procesului de subvenționare a agriculturii în anul 2013, aprobat prin hotărârea Curții de Conturi nr.55 din 08 decembrie 2014 (publicată în Monitorul Oficial al Republicii Moldova din 16.01.2015 nr.1-10, art.1) și pe problemele ce țin de competență, comunică următoarele.

În marea sa parte, textul Raportului se expune asupra respectării prevederilor Regulamentului privind subvenționarea producătorilor agricoli, ce nu se referă la sarcina de bază a organelor Serviciului Fiscal de Stat. În context concluziile sunt asigurate prin trimitere la informațiile aferente bazei de date a acestuia. Spre exemplu, auditul efectuat de Curtea de Conturi a stabilit că unele investiții subvenționate au fost efectuate în urma unor tranzacții economice cu caracter dubios, ceea ce poate determina majorarea nefondată (artificială) a valorii investițiilor efectuate, și respectiv, achitarea unor subvenții supradimensionate.

O asemenea activitate ține de organele Ministerului Agriculturii și Industriei Alimentare, inclusiv în mod primordial de Agenția de Intervenție și Plăți pentru Agricultură. Pentru a asigura o reflectare corectă a veniturilor și cheltuielilor întreprinderii, calcularea conformă a TVA și impozitului pe venit, ministerul de ramură prevede și aprobă prin ordin acțiunile ce preconizează a implementa modul de evidență a acestora.

Despre mențiunea nominalizată se prevede în recomandarea nr.13 la Raport: *recalcularea impozitului pe venit și TVA în conformitate cu prevederile cadrului legal* este asigurată de către Întreprinderea de Stat „Centrul Republican pentru Ameliorarea și Reproducția Animalelor”.

În urma verificărilor efectuate, auditul a constatat că pentru alocarea subvențiilor, AIPA a considerat eligibile mai multe cereri, cu toate că, în conformitate cu informația din baza de date a Serviciului Fiscal de Stat la data depunerii cererii de solicitare și înregistrării dosarului unii producători agricoli aveau restante la bugetul public național.

Ca concluzie, Inspectoratul Fiscal Principal de Stat a supus verificărilor informația din Raportul auditului, referitor la cazurile de înregistrare sau anulare a agenților economici ca plătitori a TVA, corectitudine a calculării, declarării, achitării obligațiilor fiscale, cu scopul de a aprecia contribuabili concreți care în urma selectării să fie supuși controalelor fiscale.

760  
29.04.2015 1

De la unele organe teritoriale au fost solicitate verificări privind situațiile de evaziune fiscală, însă din cauza că la momentul publicării Raportului, planurile de efectuare a controalelor deja erau aprobate, s-a dispus inițierea controlului la o dată cât mai rezonabilă. Despre cazurile ce nu se încadrează în termenii de executare a recomandărilor Curții de Conturi, Inspectoratul Fiscal Principal de Stat va asigura informarea suplimentară a rezultatelor.

Astfel, la moment de la Inspectoratul fiscal de stat pe raionul Orhei a fost solicitată verificarea totală a SRL „Neocar” (c/f 1004606001183), care a demarat la 26 iunie 2015. După necesitate, rezultatele acesteia ar fi posibil de prezentat numai după finisarea controlului, examinarea materialelor și pronunțarea deciziei respective.

Efectuarea controlului la SRL „Enico Engineering” (c/f 1010600045533) solicitată organului fiscal teritorial a devenit imposibilă. Citația remisă în adresa agentului economic, cu solicitarea de a prezenta documentele necesare pentru control, a fost restituită de Poșta Moldovei cu mențiunea „Nu-i așa firmă”. Totodată, comunicăm că față de SRL „Enico Engineering” la 17 aprilie 2013 a fost intentată procedura de insolvență, fapt confirmat și în Raportul de audit.

Conform Hotărârii Curții de Apel Chișinău nr.2c-428/2012 din 12.05.2015, a fost aprobat raportul final și bilanțul de lichidare a SRL „Enico Engineering” cu încetarea procesului de insolvență. Astfel, agentul economic a fost lichidat și radiat din Registrul de stat al persoanelor juridice, începând cu data de 07 iulie 2015. Respectiv și confirmarea relațiilor acestuia cu alți contribuabili nominalizați în Raport a devenit imposibilă.

Un alt control (la SRL V.A.B. „COM”, c/f 1010611002628) a fost dispus pentru efectuare Inspectoratului fiscal de stat pe raionul Taraclia. Controlului a fost supusă perioada de activitate a agentului economic de la 01.01.2011 până la 30.11.2014. Rezultatele controlului au fost examinate la 21.01.2015 și pronunțată decizia cu nr.13, prin care au fost calculate suplimentar obligațiuni fiscale în sumă de 4080 lei, inclusiv sancțiuni – în sumă de 2330 lei.

La data pronunțării deciziei nominalizate, conform informației din fișa de evidență, întreprinderea dispunea de datorii față de buget în sumă de 552,67 lei și o supraplată în valoare de 2837,95 lei.

Pe lângă acesta, la solicitarea Procuraturii teritoriale Taraclia din 20.03.2015, a mai fost efectuată o verificare tematică referitor la relațiile reciproce cu firma SA „AIDIN” (c/f 1003611002318).

Controlul a stabilit că, conform contractului din 24.05.2012, SRL V.A.B. „COM” intenționa să realizeze firmei SA „AIDIN” echipament pentru elevatoare în sumă totală de 3690,0 mii lei. Utilajele menționate SRL V.A.B. „COM” urma să le primească de la SRL „Enico Engineering” conform contractului din 16.05.2012 în suma totală de 3520,0 mii lei, inclusiv TVA.

La 10.10.2012, firma SA „AIDIN” transferă pentru aceste utilaje SRL V.A.B. „COM” mijloace financiare în sumă de 3500,0 mii lei.

SRL V.A.B. „COM” transmite documentar la evidența firmei SA „AIDIN”, conform foilor de parcurs din 15.10.2012 în sumă de 2396,0 mii lei și din 25.10.2012 în sumă de 1294,0 mii lei, presupusul utilaj ce urma să fie realizat. Însă, SRL „Enico Engineering” nu asigură afacerea și nu livrează utilajul nominalizat, iar SRL V.A.B. „COM” restituie mijloacele financiare firmei SA „AIDIN” în sumă totală de 3310,0 mii lei.

Rămășițele sumelor nerestituite în suma de 190,0 mii lei au fost incluse în declarația TVA pentru luna octombrie 2012, ca avans. Foile de parcurs, nominalizate mai sus au fost prezentate pentru verificare și respectiv anulate.

Faptele descrise nu au adus la diminuarea obligațiilor fiscale și respectiv n-a apărut necesitatea emiterii de decizii.

Despre rezultatele altor verificări efectuate de organele fiscale Curtea de Conturi va fi informată suplimentar.

Referitor la pct. 2.2 al Hotărârii Curții de Conturi nr. 55 din 08 decembrie 2014, în menționăm că:

Art. 2 al Legii contabilității nr. 113-XVI din 27.04.2007, republicată în Monitorul Oficial nr. 27-34 din 7.02.2014, prevede că legea se aplică tuturor persoanelor juridice și fizice care desfășoară activitate de întreprinzător, organizațiilor necomerciale, inclusiv instituțiilor publice, notarilor, avocaților, mediatorilor și birourilor înființate de aceștia, executorilor judecătorești, precum și reprezentanțelor și filialelor întreprinderilor (organizațiilor) nerezidente, înregistrate în Republica Moldova (denumite în cele ce urmează *entități*), indiferent de domeniul de activitate, tipul de proprietate și forma juridică de organizare.

Conform art. 7 alin. (2) al legii menționate, entitatea este obligată să țină contabilitatea și să întocmească situațiile financiare în modul prevăzut de lege, de standardele de contabilitate, de planul de conturi contabile și de alte acte normative aprobate în conformitate cu art.11 alin.(2) lit.a).

Astfel, Standardul Național de Contabilitate „Capital propriu și datorii”, aprobat prin ordinul Ministrului Finanțelor nr. 118 din 06 august 2013, cu modificările și completările ulterioare, prevede modul de contabilizare a capitalului propriu și datoriilor și de prezentare a informațiilor aferente în situațiile financiare.

Totodată, mai menționăm, că modul de contabilizare a subvențiilor este stabilit de pct. 68 - 80 ale standardului menționat.

Cît privește, lacunele depistate la planificarea necesarului de mijloace financiare pe fiecare măsură de subvenționare în parte, vă informăm că, Ministerul Finanțelor nu este consultat în prealabil și nu participă anual în grupul de lucru pentru elaborarea proiectului și regulamentului de subvenționare, de aceia perioada scurtă de timp avută la dispoziție pentru examinarea și avizarea proiectului respectiv, versus complexitatea documentului, creează situația de neconcordanță între resurselor planificate în bugetul de stat și prioritizarea măsurilor de subvenționare fără a se asigura impactul economic scontat.

*Notă: documentele justificative și materialele nominalizate în context au fost transmise Curții de Conturi prin scrisoarea Serviciului Fiscal de Stat nr. 26-17/13-898/110 din 15 iulie 2015.*

**MINISTRU**



**Anatol ARAPU**